

Spice By Spice ApS

Røjbækvej 3, 9640 Farsø
CVR-nr. 44 00 81 81

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.03.24

Lise Klausen
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

Spice By Spice ApS
Røjbækvej 3
9640 Farsø

Telefon: 24 42 92 22
Sociale medier: www.facebook.com/spicebyspice
Hjemmeside: www.spicebyspice.dk
E-mail: info@spicebyspice.dk

Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 44 00 81 81
Stiftet: 25. april 2023
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
1. regnskabsår

Direktion

Lise Klausen
Ib Klausen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Vestjysk Bank
Nordjysk Lånefond

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Spice By Spice ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 12. marts 2024

Direktionen

Lise Klausen

Ib Klausen

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i Spice By Spice ApS

Vi har udført gennemgang af årsregnskabet for Spice By Spice ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

En gennemgang af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om gennemgang af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved en gennemgang, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Farsø, den 12. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Heino Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30150

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i forhandling af krydderier, likører, olier og dressinger m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -227.946. Balancen viser en egenkapital på DKK 139.573.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 298. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af lavere vækst i ordretilgangen end forventet. Omsætningsvæksten blev realiseret med 38,87% mod forventet 64,14%.

Til trods for, at væksten ikke i fuldt omfang slog igennem som forventet, har selskabet i andet halvår af 2023 oplevet så stor efterspørgsel på selskabets produktsortiment, at selskabet i efteråret 2023 har investeret i en udvidelse af selskabets medarbejderressourcer i administration og pakkeri med henblik på at kunne servicere den stigende efterspørgsel i 2024.

Oplysninger om fortsat drift

Ledelsen har fremlagt et drifts- og likviditetsbudget for 2024, der viser en markant forbedret sammenhæng mellem omsætning og omkostninger, hvilket forventes at skabe positiv indtjening, positiv konsolidering samt positiv likviditetsvirkning for 2024.

Baseret på ovennævnte drifts- og likviditetsbudget for 2024 har selskabets pengeinstitut pr. februar 2024 givet finansieringstilsagn, der understøtter selskabets fortsatte vækst og drift for regnskabsåret 2024.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | 2023 DKK |
|---|------------------|
| | 1.954.595 |
| 2 Personalemkostninger | -2.033.700 |
| | -79.105 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -104.704 |
| | -183.809 |
| Finansielle indtægter | 5.096 |
| Finansielle omkostninger | -112.420 |
| | -291.133 |
| Skat af årets resultat | 63.187 |
| | -227.946 |
| Forslag til resultatdisponering | |
| Overført resultat | -227.946 |
| | -227.946 |

| AKTIVER | | 31.12.23 |
|----------------|---|------------------|
| | | DKK |
| Note | | |
| | Goodwill | 252.000 |
| 3 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 252.000 |
| | Indretning af lejede lokaler | 10.209 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 443.214 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 453.423 |
| 5 | Deposita | 16.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 16.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 721.423 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 1.269.572 |
| | Forudbetalinger for varer | 90.637 |
| | Varebeholdninger i alt | 1.360.209 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 375.457 |
| | Andre tilgodehavender | 11.151 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 37.704 |
| | Tilgodehavender i alt | 424.312 |
| | Likvide beholdninger | 1.000 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.785.521 |
| | Aktiver i alt | 2.506.944 |

| PASSIVER | | 31.12.23 |
|-----------------|--|------------------|
| | | DKK |
| Note | | |
| | Selskabskapital | 40.000 |
| | Overført resultat | 99.573 |
| | Egenkapital i alt | 139.573 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 35.263 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 35.263 |
| 6 | Gæld til kreditinstitutter | 868.746 |
| 6 | Leasingforpligtelser | 148.725 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.017.471 |
| 6 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 34.000 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 12.750 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 695.027 |
| | Anden gæld | 572.860 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.314.637 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 2.332.108 |
| | Passiver i alt | 2.506.944 |
| 7 | Eventualforpligtelser | |
| 8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | |

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overkurs ved emission | Overført resultat |
|--|-----------------|--------------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | |
| Indskudskapital i forbindelse med stiftelse | 40.000 | 327.519 | 0 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -327.519 | 327.519 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -227.946 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 40.000 | 0 | 99.573 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Ledelsen har fremlagt et drifts- og likviditetsbudget for 2024, der viser en markant forbedret sammenhæng mellem omsætning og omkostninger, hvilket forventes at skabe positiv indtjening, positiv konsolidering samt positiv likviditetsvirkning for 2024.

Baseret på ovennævnte drifts- og likviditetsbudget for 2024 har selskabets pengeinstitut pr. februar 2024 givet finansieringstilsagn, der understøtter selskabets fortsatte vækst og drift for regnskabsåret 2024.

2023
DKK

2. Personaleomkostninger

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Lønninger | 1.775.089 |
| Pensioner | 66.903 |
| Andre omkostninger til social sikring | 17.816 |
| Andre personaleomkostninger | 173.892 |

| | |
|-------|-----------|
| I alt | 2.033.700 |
|-------|-----------|

| | |
|--|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 4 |
|--|---|

3. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Goodwill |
|--|----------|
| Tilgang ved fusion og køb af virksomhed | 315.000 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 315.000 |
| Afskrivninger i året | -63.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -63.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 252.000 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23 | 0 |

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|------------------------------|---|
| Tilgang ved fusion og køb af virksomhed | 0 | 132.500 |
| Tilgang i året | 10.660 | 351.967 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 10.660 | 484.467 |
| Afskrivninger i året | -451 | -41.253 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -451 | -41.253 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 10.209 | 443.214 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23 | 0 | 192.903 |

5. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Deposita |
|---|----------|
| Tilgang ved fusion og køb af virksomhed | 16.000 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 16.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 16.000 |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.23 | Gæld i alt 31.12.22 |
|----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 0 | 375.000 | 868.746 | 868.746 |
| Leasingforpligtelser | 34.000 | 0 | 182.725 | 182.725 |
| I alt | 34.000 | 375.000 | 1.051.471 | 1.051.471 |

7. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 54 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 183.

Virksomheden har indgået aftale om leje af erhvervslokaler beliggende Røjbækvej 3, Farsø. Den månedlige leje udgør t.DKK 6,4 + moms. Lejemålet har et opsigelsesvarsel på 6 måneder, svarende til en samlet forpligtelse på t.DKK 38,4.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden har påtaget sig de for branchen sædvanlige forpligtelser relateret til reklamationer m.v. Det er ledelsens opfattelse, at disse forpligtelser enkeltvis og samlet ikke vil have væsentlig indflydelse på virksomhedens finansielle stilling.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 131 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpstoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.158.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om selskabets første regnskabsår.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

REGNSKABSMÆSSIG BEHANDLING VED STIFTELSEN

Selskabet er stiftet ved erhvervelse af kapitalejerens personligt drevne virksomhed. Ved erhvervelsen anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter den erhvervede virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på stiftelsestidspunktet.

Den på stiftelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder modtagne tilskud.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsmarkedsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Goodwill | 5 | |
| Indretning af lejede lokaler | 5 - 10 | 10 - 15 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 10 | 0 - 30 |

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af di- rekte og indirekte medgåede materialer og løn. Indirekte produktionsomkostninger indehol- der indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionspro- cessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadmi- nistration og ledelse. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig- gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. Der indregnes dog udskudt skat af goodwill opstået i forbindelse med stiftelsen af selskabet ved en skattefri virksomhedsomdannelse. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.